



УКРАЇНА

ЗАПОРІЗЬКА ОБЛАСНА ДЕРЖАВНА АДМІНІСТРАЦІЯ

пр. Соборний, 164, м. Запоріжжя, 69107, тел/факс: (061) 224-63-81
E-mail: adm@zoda.gov.ua; www.zoda.gov.ua Код ЄДРПОУ 00022504

12.08.2016 № 05220/0810 На № _____ від _____

Депутату Запорізької обласної ради
Бурка Г.Ф.

Запорізька обл.,
Вільнянський район,
с. М-Лукашеве, вул. Смірнова,
буд. 1, 70042

Про розгляд звернення щодо
порушення законодавства
ФОП Неділько О.В.

Шановний Геннадію Федоровичу!

На Ваше депутатське звернення від 12.07.2016 про порушення законодавства ФОП Неділько О.В. повідомляємо про таке.

На запит облдержадміністрації Головним управлінням державної фіскальної служби у Запорізькій області проведено перевірку щодо можливих порушень вимог податкового законодавства під час здійснення господарської діяльності фізичною особою-підприємцем Неділько О.В. та в межах компетенції повідомлено наступну інформацію.

Громадянин Неділько О.В. (ПІН 3040819437) зареєстрований як фізична особа-підприємець Шевченківською районною державною адміністрацією м. Запоріжжя 13.11.2003 року за № 0060599, перебуває на податковому обліку у ДНІ у Шевченківському районі м. Запоріжжя з 18.11.2003 року за № 13972.

Зареєстрований платником за неосновним місцем обліку у Вільнянській ОДНІ Запорізької області, як платник окремих податків.

Згідно облікових даних підсистеми «Облік платників» ІС «Податковий блок» ФОП Неділько О.В. здійснює господарську діяльність в сфері вирощування зернових та бобових культур, насіння олійних культур, розведення свиней, свійської птиці, виробництво м'яса свійської птиці.

Відповідно до інформації, яка надійшла від Управління Держземагенства у Вільнянському районі Запорізької області листом від 06.11.15 № 8-28-0.4- 7464/2-15 та даних Державного реєстру речових прав

КП "ЗМД "ДМ" - Зам. № 776 - 1000

на нерухоме майно Мінюсту України за Неділько О.В. згідно електронного Реєстру других примірників державних актів та довгострокових договорів оренди землі не значаться.

Громадянин Неділько О.В. згідно розпоряджень голови Вільнянської райдержадміністрації отримав дозволи на виготовлення проекту відведення земельних ділянок загальною площею 76,36 га в т.ч.:

- розпорядження Вільнянської райдержадміністрації від 02.11.2006 року № 723 „Про надання дозволу на виготовлення проекту відведення земельних ділянок для передачі в оренду гр. Неділько О.В.” надано дозвіл на виготовлення проекту відведення земельних ділянок площею 41,8 га, в т.ч. 23,7 га сіножатей земель запасу та 18,1 га, сіножатей земель резерву на території Кіровської сільської ради.

Інформація про нарахування та сплату орендної плати за земельну ділянку на території Кіровської сільської ради.

| 2013 рік | | | 2014 рік | | | 2015 рік | | |
|-----------------------|------------|----------|-------------------|------------|----------|-------------------|------------|----------|
| площа зем.ділянки, га | нараховано | Сплачено | площа зем.ділянки | нараховано | сплачено | площа зем.ділянки | нараховано | сплачено |
| 40,8 | 10500 | 10500 | 41,8 | 23047,9 | 24248 | 41,8 | 41930,3 | 42281 |

- Розпорядження Вільнянської райдержадміністрації від 14.03.2007 № 169 „Про надання земельної ділянки в оренду гр. Неділько О.В.” надано в оренду земельну ділянку площею 19,9672 га ріллі із земель запасу на території Михайло-Лукашівської сільської ради, з подальшим укладанням договору оренди землі.

Інформація про нарахування та сплату орендної плати за земельну ділянку на території Михайло-Лукашівської сільської ради.

| 2013 рік | | | 2014 рік | | | 2015 рік | | |
|-----------------------|------------|----------|-------------------|------------|----------|-------------------|------------|----------|
| площа зем.ділянки, га | нараховано | Сплачено | площа зем.ділянки | нараховано | сплачено | площа зем.ділянки | нараховано | сплачено |
| 23,2772 | 10952,2 | 10350 | 19,9672 | 15394 | 17094 | 19,9672 | 16111 | 16611 |

- Розпорядження Вільнянської райдержадміністрації від 23.01.2007 № 30 „Про надання дозволу на виготовлення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки для передачі в оренду гр. Неділько О.В.” надано дозвіл на виготовлення проекту землеустрою щодо відведення земельної ділянки для передачі в оренду площею 8,3 га сіножатей із земель запасу на території Павлівської сільської ради.

Інформація про нарахування та сплату орендної плати за земельну ділянку на території Павлівської сільської пали.

| 2013 рік | | | 2014 рік | | | 2015 рік | | |
|------------------------------|----------------|--------------|--------------------------|----------------|--------------|--------------------------|----------------|----------|
| площа зем.діля нки, га | нарахо вано | Сплаче но | площа зем.діл янки | нарахо вано | сплач єно | площа зем.діля нки | нарахова но | сплачено |
| 8,5 | 2136 | 3200 | 8,3 | 4573,3 | 5073 | 8,3 | 6602,68 | 6603 |

ФОП Недільком О.В. до Вільнянської ОДНІ подані податкові декларації по платі за землю (орендна плата), розрахунки податкових зобов'язань проведені згідно вимог чинного законодавства.

Фахівцями ДПІ у Шевченківському районі 05.11.2015 було проведено фактичну перевірку провадження діяльності ФОП Неділько О.В. за місцем розташування трьох ферм у Вільнянському районі (с. Миролюбівка та Михайло-Лукашово) з питань дотримання податкового законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками (найманими особами).

В ході проведення перевірки працівниками ДПІ у Шевченківському районі спільно з працівниками Вільнянської ОДНІ було здійснено вихід за адресами розташування ферм які знаходяться у Вільнянському районі та встановлено:

- за адресою с. Михайло-Лукашево розташовано нежитлове приміщення площею приблизно 18м x 76м, яке використовується для утримання близько 50 голів свиней. На момент проведення перевірки на території перебувала громадянка, яка виконує роботи у ФОП Неділько О.В. на підставі цивільно-правового договору.

- за адресою с. Миролюбівка Михайло-Лукашівської селищної ради розташована господарська будівля площею близько 400 кв.м., які використовуються для утримання близько 1000 гусей та тринадцяти свиней. На момент проведення перевірки на території перебувала 1 особа, яка виконує роботи по перевезенню навозу на підставі договору про виконання робіт, що являє собою договір цивільно-правового характеру і не має ознак трудового договору.

- за адресою с. Нововасилівське вул. Чапаєва, 41 знаходиться приміщення в якому розташована господарська будівля, в якій розташовані інкубатори для розведення свійської птиці. На момент проведення перевірки на території знаходилось 2 особи, які виконують роботи у ФОП Неділько О.В. на підставі цивільно-правових договорів.

В ході проведення фактичної перевірки згідно наданих пояснень зокрема ФОП Неділько О.В. вирощує пшеницю та заготовляє сіно, які в подальшому використовує в господарській діяльності в якості кормів для птиці та свиней.

За результатами проведення фактичної перевірки провадження діяльності ФОП Неділько О.В. складено акт, згідно якого встановлено порушення в частині заниження податкових зобов'язань з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника

податку у вигляді заробітної плати, а саме: пп. 164.2.1. п. 164.2. ст.164, пп. 168.1.1., пп. 168.1.2 п.168.1., пп. 168.4.1. п.168.4. ст.168, п. 171.1. ст. 171, п. 176.2. ст.176 Податкового кодексу України та визначено суму зобов'язань по єдиному внеску, нарахованого з чистого оподаткованого доходу відповідно до п.1 ч. 2 ст. 6, п.2. ч.1 ст. 7, ч. 11 ст. 8, ч. 7, ч. 8 ст. 9 Закону України від 8 липня 2010 року № 2464-УІ „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” (із змінами та доповненнями).

За результатами фактичної перевірки донараховано суми по ПДФО та ЄСВ, які сплачені до бюджету у повному обсязі.

ФОП Неділько О.В. притягнуто до адміністративної відповідальності згідно чинного законодавства.

Крім того, на підставі п.73.3 ст.73, пп.78.1.1, пп.78.1.13 п.78.1 ст.78 Податкового кодексу України від 02.12.2010 року №2755-УІ та ст.13 Закону України „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” зі змінами та доповненнями ДПП у Шевченківському районі проведено документальну позапланову виїзну перевірку діяльності фізичної особи-підприємця Неділько О.В. з питань своєчасності, достовірності, повноти нарахування та сплати податків і зборів, дотримання законодавства щодо укладення трудового договору, оформлення трудових відносин з працівниками, правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування за період з 01.01.2011 по 31.12.2014.

За результатами проведеної документальної позапланової перевірки встановлено:

1. Використання праці 2-х найманих працівників (водій та працівник за доглядом свійської птиці), які отримували протягом 2014 року заробітну плату, без нарахування та виплати податку на доходи фізичних осіб та єдиного соціального внеску.

Неутримання і перерахування податку на доходи фізичних осіб призвело до порушення вимог пп.164.2.1. п.164.2. ст.164, пп.168.1.1., пп. 168.1.2 п.168.1., пп. 168.4.1. п.168.4. ст.168, п. 171.1. ст.171, п.176.2. ст.176 Податкового кодексу України в частині своєчасності та повноти нарахування, утримання та перерахування податку на доходи фізичних осіб в період березень 2013 по листопад 2013 та березень 2014 по листопад 2014.

Порушено п.1 ч. 2 ст.6, п. 1 ч. 1 ст. 7, ч. 5 , ч. 8 ст. 8, ч. 8 ст. 9 Закону України від 8 липня 2010 року № 2464-УІ „Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування” (із змінами та доповненнями) ФОП Неділько О.В. у звітності сум нарахованої заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України „Про оплату праці”, встановлено заниження сум винагород за виконані роботи (надані послуги) за цивільно-правовими договорами, в результаті чого занижено зобов'язання зі сплати єдиного внеску.

2. Придбання ФОП Неділько О.В. в березні 2013 та в березні 2014 на ринку «Анголенко» поголів'я свійської птиці (каченята та гусенята), але документів, які підтверджують державну реєстрацію суб'єкта господарської діяльності - фізичної особи, в якого було придбано свійську птицю, в органах виконавчої влади та копії Свідоцтва про сплату єдиного податку на момент перевірки, не були надані.

Виходячи з вищевикладеного перевіркою встановлено не утримання та не перерахування податку з доходів фізичних осіб до бюджету під час виплати доходу за придбання поголів'я свійської птиці, а також не відображення в податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку (форма № 1ДФ) за 1 квартал 2013 року та 1 квартал 2014 року.

3. ФОП Неділько О.В. порушено вимоги п 1 ст. 3 Закону України „Про застосування РРО в сфері торгівлі, громадського харчування та послуг” № 265/95-ВР від 06.07.1995 (із змінами та доповненнями) в частині не проведення розрахункових операцій через реєстратори розрахункових операцій.

За результатами документальної позапланової перевірки донараховано суми по ПДФО та ЄСВ та відповідні штрафні санкції, які сплачені до бюджету у повному обсязі.

Питання дотримання вимог законодавства фізичною особою - підприємцем Недільком О.В перебуває на постійному контролі фіскальних органів Запорізької області.

З повагою

перший заступник голови
обласної державної адміністрації



Д.О. Давтян